

Adószám: 13772853-2-11
Cégbíróság: Tatabányai Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 11-09-011769

Esztergomi Zöldfelület-gondozó és Útfenntartó Korlátolt Felelősségű Társaság

2500 Esztergom, Deák Ferenc utca 4.

Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat

A mérleg fordulónapja: 2013. december 31.

Esztergom, 2014. május 30.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat

A mérleg fordulónapja: 2013. december 31.

	1000HUF	Előző év	Előző évek módosítása	Tárgyév
01. A. Befektetett eszközök (02-04. sorok)		97 833	0	72 078
02. I. Immateriális javak		0	0	0
03. II. Tárgyi eszközök		97 833	0	72 078
04. III. Befektetett pénzügyi eszközök		0	0	0
05. B. Forgóeszközök (06-09. sorok)		139 468	-25 798	131 697
06. I. Készletek		2 688	0	1 275
07. II. Követelések		129 893	-25 798	118 080
08. III. Értékpapírok		0	0	0
09. IV. Pénzeszközök		6 887	0	12 342
10. C. Aktív időbeli elhatárolások		7 185	0	5 137
11. ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN (01+05+10. sor)		244 486	-25 798	208 912
12. D. Saját tőke (13-19. sorok)		135 339	-13 856	134 560
13. I. Jegyzett tőke		134 560	0	134 560
14. II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		0	0	0
15. III. Tőketartalék		0	0	0
16. IV. Eredménytartalék		- 573	0	-13 077
17. V. Lekötött tartalék		0	0	0
18. VI. Értékelési tartalék		0	0	0
19. VII. Mérleg szerinti eredmény		1 352	-13 856	13 077
20. E. Céltartalékok		0	0	0
21. F. Kötelezettségek (22-24. sorok)		108 308	-11 942	72 562
22. I. Hátrasorolt kötelezettségek		0	0	0
23. II. Hosszú lejáratú kötelezettségek		70 570	22 460	31 204
24. III. Rövid lejáratú kötelezettségek		37 738	-34 402	41 358
25. G. Passzív időbeli elhatárolások		839	0	1 790
26. FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN (12+20+21+25. sor)		244 486	-25 798	208 912

Esztergom, 2014. május 30.

P.h.

A gazdálkodó képviselője

[EsBo program]

Adószám: 13772853-2-11
Cégbíróság: Tatabányai Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 11-09-011769

Esztergomi Zöldfelület-gondozó és Útfenntartó Korlátolt Felelősségű Társaság

2500 Esztergom, Deák Ferenc utca 4.

**Egyszerűsített éves beszámoló "A" eredménykimutatása
(összköltség eljárással)**

Beszámolási időszak: 2013. január 01. - 2013. december 31.

Esztergom, 2014. május 30.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

Egyszerűsített éves beszámoló "A" eredménykimutatása (összköltség eljárással)

Beszámolási időszak: 2013. január 01. - 2013. december 31.

	1000HUF	Előző év	Előző évek módosítása	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele	165 074	-25 798	186 978
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	4 333	0	1 181
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	67 719	-23 710	89 825
V.	Személyi jellegű ráfordítások	37 176	0	32 266
VI.	Értécsökkenési leírás	33 140	0	20 241
VII.	Egyéb ráfordítások	6 995	3 633	11 508
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-II+III-IV-V-VI-VII. sor)	24 377	-5 721	34 319
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	183	18 128	246
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	17 810	40 589	16 503
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)	-17 627	-22 461	-16 257
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+-A+-B sor)	6 750	-28 182	18 062
X.	Rendkívüli bevételek	0	0	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI. sor)	0	0	0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-C+-D. sor)	6 750	-28 182	18 062
XII.	Adófizetési kötelezettség	398	- 826	1 094
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+-E-XII. sor)	6 352	-27 356	16 968
XIV.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	5 000	-13 500	3 891
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	1 352	-13 856	13 077

Esztergom, 2014. május 30.

P.h.

A gazdálkodó képviselője

[EsBo program]

Adószám: 13772853-2-11
Cégbíróság: Tatabányai Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 11-09-011769

Esztergomi Zöldfelület-gondozó és Útfenntartó Korlátolt Felelősségű Társaság

2500 Esztergom, Deák Ferenc utca 4.

Kiegészítő melléklet

2013

Fordulónap: 2013. december 31.
Beszámolási időszak: 2013. január 01. - 2013. december 31.

Esztergom, 2014. május 30.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

Tartalomjegyzék

1. Általános információk a beszámolóhoz

- 1.1. A gazdálkodó bemutatása
- 1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban
 - Leányvállalatok
 - Többségi befolyás gazdasági társaságban
 - Minősített többséget biztosító befolyás gazdasági társaságban
- 1.3. Ellenőrzött társaság irányítói
 - Ellenőrzés az irányításban
- 1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei
- 1.5. A beszámoló közreműködői
 - A beszámoló aláírója
- 1.6. Beszámoló nyilvánossága

2. A számviteli politika alkalmazása

- 2.1. A könyvvezetés módja
- 2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme
- 2.3. Alkalmazott számviteli szabályok
- 2.4. A számviteli politika tárgyévi változása
- 2.5. Beszámoló választott formája és típusa
- 2.6. Üzleti jelentés
- 2.7. Mérlegkészítés választott időpontja
- 2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése
- 2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése
- 2.10. Jelentős összhatás értelmezése
- 2.11. Devizás tételek értékelése
 - Alkalmazott devizaárfolyam
- 2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása
 - Értékcsökkenési leírás módja
 - Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága
 - Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása
 - Nem jelentős maradványérték
 - Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
 - Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása
- 2.13. Értékvesztések elszámolása
- 2.14. Visszaírások alkalmazása
- 2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása
- 2.16. Valós értéken történő értékelés
- 2.17. Alapítás-átszervezés költségei
- 2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása
- 2.19. Céltartalék-képzés szabályai
- 2.20. Ki nem emelt tételek értékelése
- 2.21. Értékelési szabályok más változásai
- 2.22. Leltározási szabályok
- 2.23. Pénzkezelési szabályok
- 2.24. Önköltségszámítás szabályai
- 2.25. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

3. Elemzések

- 3.1. Adatok változása
- 3.2. Mérlegtételek megoszlása
- 3.3. Vagyoni helyzet
- 3.4. Likviditás és fizetőképesség
- 3.5. Jövedelmezőség

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- 4.1. Előző évek módosítása
- 4.2. Sajátos tételbesorolások

- 4.3. Összehasonlíthatóság
 - Össze nem hasonlítható adatok
 - Tétel átsorolások
 - Értékelési elvek változása
- 4.4. A mérleg tagolása
 - Új tételek a mérlegben
 - Tételek továbbtagolása a mérlegben
- 4.5. Mérlegen kívüli tételek
 - Nyitott határidős, opciós és swap ügyletek
 - Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek
 - Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek
- 4.6. Befektetett eszközök
 - Bruttó érték alakulása
 - Halmozott értékcsökkenés alakulása
 - Terv szerinti értékcsökkenés alakulása
 - Terven felüli értékcsökkenés
 - Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása
 - Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása
 - Befektetett pénzügyi eszközök valós értéke
 - Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban
- 4.7. Forgóeszközök
 - Követelések alakulása
 - Követelések kapcsolt vállalkozásokban
 - Hátrasorolt eszközök
- 4.8. Aktív időbeli elhatárolások
 - Bevételek aktív időbeli elhatárolásai
 - Elhatárolt költségek és ráfordítások
 - Halasztott ráfordítások
- 4.9. Saját tőke
 - Saját tőke változása
 - Jegyzett tőke alakulása
 - Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke
 - Jegyzett, de be nem fizetett tőke
 - Visszavásárolt saját üzletrészek
 - Lekötött tartalék jogcímei
 - Értékhelyesbítések alakulása
- 4.10. Céltartalékok
 - Céltartalékok - várható kötelezettségekre
 - Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségre
 - Céltartalékok - jövőbeni költségekre
 - Céltartalékok - egyéb címen
- 4.11. Kötelezettségek
 - Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
 - Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek
 - Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
 - Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre
 - Kötelezettségek átsorolása
 - Biztosított kötelezettségek
 - Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek
- 4.12. Passzív időbeli elhatárolások
 - Elhatárolt bevételek
 - Visszahatárolt költségek, ráfordítások
 - Halasztott bevételek

5. **Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

- 5.1. Előző évek módosítása
- 5.2. Össze nem hasonlítható adatok
- 5.3. Az eredménykimutatás tagolása
 - Új tételek az eredménykimutatásban
 - Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban
- 5.4. Bevételek

- Bevételek alakulása
- Export árbevétel bemutatása
- Rendkívüli bevételek
- 5.5. Ráfordítások
 - Ráfordítások alakulása
 - Költségek költségnemenként
 - Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei
 - Rendkívüli ráfordítások
- 5.6. Adófizetési kötelezettség
 - Társasági adó megállapítása
 - Rendkívüli tételek hatása az adóalapra
- 5.7. Eredmény
 - Döntés az eredmény felhasználásáról
 - Az adózott eredmény felhasználása
 - Lezárt határidős, opciós és swap ügyletek az eredményben

6. Tájékoztató adatok

- 6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek
- 6.2. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások
 - Könyvvizsgáló által felszámított díjak
- 6.3. Bér- és létszámadatok
 - Létszámadatok
 - Béradatok
 - Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 6.4. Környezetvédelem
 - Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok
 - Környezetvédelmi költségek
 - Környezetvédelmi céltartalékok
 - Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek
- 6.5. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

A Zöld-Út Esztergom Kft. 2006. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy az erőforrások fejlesztésével, bővítésével, a működés optimalizálásával a piaci részesedés növekedjen, a jövedelmezőség megfelelő szintű legyen, a vagyon gyarapodjon.

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

A Zöld-Út Esztergom Kft. főtevékenysége 2013.07.16-tól az alábbi:
4221'08 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése

Az egyszemélyi tulajdonos adatai:

Strigionium Számviteli és Gazdasági Tanácsadó Zrt. 2500 Esztergom, Deák F. u. 4.

A Zöld-Út Esztergom Kft. a beszámolási időszakban székhelyén kívül más magyarországi telephelyen, fióktelepen is végzett rendszeres gazdasági tevékenységet. A telephely címe: 2500 Esztergom, Árok u. 44.

1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban

Leányvállalatok

A Zöld-Út Esztergom Kft. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt döntő befolyással, amely a számviteli előírások szerint leányvállalatának minősül.

Többségi befolyás gazdasági társaságban

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett többségi befolyással.

Minősített többséget biztosító befolyás gazdasági társaságban

A Zöld-Út Esztergom Kft. a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett minősített többséget biztosító befolyással.

1.3. Ellenőrzött társaság irányítói

Ellenőrzés az irányításban

A fordulónapon minősített többséget biztosító (75%-ot meghaladó) befolyással rendelkező tag főbb adatai:
Strigionium Számviteli és Gazdasági Tanácsadó Zrt. 2500 Esztergom, Deák F. u. 4.

1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2013. január 01. - 2013. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2013. december 31.

Az általános üzleti környezet - különösen az elhúzódó globális pénzügyi- és gazdasági válság és annak hatásai - a tárgyévben nem volt kedvező, a gazdálkodás összességében kedvezőtlen piaci körülmények között zajlott.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Zöld-Út Esztergom Kft. a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

1.5. A beszámoló közreműködői

A cég beszámolóját a számviteli szolgáltatást végző Strigonium Zrt. alkalmazottja készítette el. A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámolót elkészítette: Csicsmann Judit 2534 Tát, Szent István út 46. Reg.szám: 173456

A beszámoló aláírója

A Zöld-Út Esztergom Kft. számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével a Zöld-Út Esztergom Kft. képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni (név, lakcím):

Nagy Attila 2500 Esztergom, Szedres u. 2/a.

A Zöld-Út Esztergom Kft. legfőbb irányító szervének döntése értelmében a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló:

CORRECT Pénzügyi és Könyvszakértő Kft. 1025 Budapest, Palánta u. 3/C. fsz.1.

nyilv.szám: 000079

Egri István Iván könyvvizsgáló, nyilv.szám: 003152

1.6. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a Zöld-Út Esztergom Kft. munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 2500 Esztergom, Deák Ferenc utca 4.

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvézés módja

A Zöld-Út Esztergom Kft. könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása az erre kijelölt belső szerv feladata.

2.2. A könyvvézés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a Zöld-Út Esztergom Kft. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben a Zöld-Út Esztergom Kft. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

A Zöld-Út Esztergom Kft. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

A Zöld-Út Esztergom Kft. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban mind a mérleget mind az eredménykimutatást 'A' változatban állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

2.6. Üzleti jelentés

A Zöld-Út Esztergom Kft. üzleti jelentés készítésére nem kötelezett.

2.7. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja: 02.28.

2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 MFt, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételeknél jelentős összegűnek az 1 MFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.10. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetreket is figyelembe kell venni, ha a különbözetreket összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 MFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.11. Devizás tételek értékelése

Alkalmazott devizaárfolyam

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szóló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - havonta kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 100 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.13. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

2.14. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása

A Zöld-Út Esztergom Kft. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

2.16. Valós értéken történő értékelés

A Zöld-Út Esztergom Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem

értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.17. Alapítás-átszervezés költségei

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok - az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása

A Zöld-Út Esztergom Kft. a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat - az előző üzleti évhez hasonlóan - minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

2.19. Céltartalék-képzés szabályai

A Zöld-Út Esztergom Kft. garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

2.20. Ki nem emelt tételek értékelése

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt módosítás nem történt.

2.21. Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

2.22. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.23. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.24. Önköltségszámítás szabályai

Nagyságrendi mentesítés alapján a Zöld-Út Esztergom Kft. az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

2.25. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A Zöld-Út Esztergom Kft. tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

Mérlegadatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
01. A. Befektetett eszközök		97 833	72 078	-25 755
02. I. Immateriális javak		0	0	0
03. II. Tárgyi eszközök		97 833	72 078	-25 755
04. III. Befektetett pénzügyi eszközök		0	0	0
05. B. Forgóeszközök		139 468	131 697	-7 771
06. I. Készletek		2 688	1 275	-1 413
07. II. Követelések		129 893	118 080	-11 813
08. III. Értékpapírok		0	0	0
09. IV. Pénzeszközök		6 887	12 342	5 455
10. C. Aktív időbeli elhatárolások		7 185	5 137	-2 048
11. ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN		244 486	208 912	-35 574
12. D. Saját tőke		135 339	134 560	- 779
13. I. Jegyzett tőke		134 560	134 560	0
14. II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		0	0	0
15. III. Tőketartalék		0	0	0
16. IV. Eredménytartalék		- 573	-13 077	-12 504
17. V. Lekötött tartalék		0	0	0
18. VI. Értékelési tartalék		0	0	0
19. VII. Mérleg szerinti eredmény		1 352	13 077	11 725
20. E. Céltartalékok		0	0	0
21. F. Kötelezettségek		108 308	72 562	-35 746
22. I. Hátrasorolt kötelezettségek		0	0	0
23. II. Hosszú lejáratú kötelezettségek		70 570	31 204	-39 366
24. III. Rövid lejáratú kötelezettségek		37 738	41 358	3 620
25. G. Passzív időbeli elhatárolások		839	1 790	951
26. FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN		244 486	208 912	-35 574

Eredménykimutatás adatainak változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	165 074	186 978	13.27
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	4 333	1 181	-72.74
IV.	Anyagijellegű ráfordítások	67 719	89 825	32.64
V.	Személyi jellegű ráfordítások	37 176	32 266	-13.21
VI.	Értéksökkenési leírás	33 140	20 241	-38.92
VII.	Egyéb ráfordítások	6 995	11 508	64.52
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	24 377	34 319	40.78
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	183	246	34.43

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	17 810	16 503	-7.34
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-17 627	-16 257	7.77
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	6 750	18 062	167.59
X.	Rendkívüli bevételek	0	0	0.00
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0.00
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	0	0	0.00
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	6 750	18 062	167.59
XII.	Adófizetési kötelezettség	398	1 094	174.87
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	6 352	16 968	167.13
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	1 352	13 077	867.23

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök összetétele és annak változása

Eszköz	Előző időszak (%)	Tárgyidőszak (%)
Befektetett eszközök	40.01	34.50
Immateriális javak	0.00	0.00
Tárgyi eszközök	40.01	34.50
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
Forgóeszközök	57.05	63.04
Készletek	1.10	0.61
Követelések	53.13	56.52
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	2.82	5.91
Aktív időbeli elhatárolások	2.94	2.46
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100.00	100.00

3.3. Vagyoni helyzet

Befektetett eszközök használhatósága

A tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke (használhatósági foka) az előző évben a bruttó érték 33.5 %-át, a tárgyévben 26.2 %-át tette ki.

Befektetett eszközök pótlása

A tárgyévben beszerzett tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értéke a tárgyévben elszámolt terv szerinti amortizáció 0.3 %-át teszi ki.

Befektetett eszközök fedezettsége

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 138.3 %-ban, a tárgyévben 186.7 %-ban fedezte.

Készletek fedezettsége

A készletek finanszírozására az előző évben 5,034.9 %-ban, a tárgyévben 10,553.7 %-ban a saját tőke nyújtott fedezetet.

Készletek forgási sebessége

A készletek forgási sebessége (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 6.0 nap, a tárgyévben 2.5 nap volt.

Saját tőke változása

A saját tőke az előző évhez képest 779 EFt értékkel, 0.6 %-kal csökkent. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

Tőkeerősség

A Zöld-Út Esztergom Kft. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 55.4 %, a tárgyévben 64.4 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

Tőkeszerkezeti mutató

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 80.0 %-át, a tárgyévben 53.9 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest javult.

Kötelezettségek dinamikája

A Zöld-Út Esztergom Kft. kötelezettségei az előző évhez képest 35,746 EFt értékkel, 33.0 %-kal csökkentek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 34.8 %-ról 57.0 %-ra nőtt.

3.4. Likviditás és fizetőképesség**Pénzeszközök változása**

A pénzeszközök állománya 5,455 EFt értékkel, 79.2 %-kal növekedett.

Likviditási gyorsráta

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 3.62, a tárgyévben 3.15 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

Likvid eszközök aránya

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 55.9 %, a tárgyévben 62.4 % volt.

Hosszú távú likviditás

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 1.29, a tárgyévben 1.81 volt. A hosszú távú likviditás javult.

Kötelezettségek és kinnlevőség

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 162.7 %-a teljesíthető.

Kötelezettségek és likvid eszközök

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) teljes mértékben fedezték a kötelezettségeket.

Kötelezettségek és bevételek

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 142 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

3.5. Jövedelmezőség**Bevétel alakulása**

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 169,590 EFt, a tárgyévben 188,405 EFt volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 18,815 EFt értékkel, 11.1 %-kal növekedett.

Az árbevétel dinamikája

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 165,074 EFt, a tárgyévben 186,978 EFt volt. Az árbevétel az előző évhez képest 21,904 EFt értékkel, 13.3 %-kal növekedett.

Vagyonarányos adózott eredmény (ROA)

Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 2.6 %-át, a tárgyévben a 8.1 %-át teszi ki.

Jegyzett tőke arányos adózott eredmény

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) az előző évben 4.7 %, a tárgyévben 12.6 % volt.

Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya az előző évben 4.7 %, a tárgyévben 12.6 % volt.

Árbevétel arányos adózott eredmény

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben 38 Ft, a tárgyévben 91 Ft volt.

Bevétel arányos adózott eredmény

Az összes bevétel minden ezer forintjára az előző évben 37 Ft, a tárgyévben 90 Ft adózott eredmény jutott.

Befektetett eszközök hatékonysága

A befektetett eszközök nettó értékének minden ezer forintjára az előző évben 65 Ft, a tárgyévben 235 Ft adózott eredmény jutott.

Az élőmunka hatékonysága

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény az előző évben 171 Ft, a tárgyévben 526 Ft volt.

Egy napra jutó árbevétel

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 463 EFt, a tárgyévben 516 EFt volt.

A mérleg szerinti eredmény dinamikája

A mérleg szerinti eredmény az előző évben 1,352 EFt, a tárgyévben 13,077 EFt volt. Az előző évhez képest a mérleg szerinti eredmény 11,725 EFt értékkel növekedett.

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentős összegű hibát tárt fel, melynek hatásait a mérleg középső oszlopának adatai mutatják be. A hibát több tényező okozta:

A devizában fennálló lízing kötelezettségek év végi átértékelésére a vizsgált években nem került sor, így a kötelezettségek között nem a valós érték szerepelt. A pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai nem a valós adatokat tükrözték.

Egyes helyi adó kötelezettségek elszámolása nem volt megfelelő, nem szerepeltek az egyéb ráfordítások között.

Továbbá Esztergom Város Önkormányzata, mint tulajdonos bérbe adta a Zöld-Út Kft-nek hulladéklerakó telepét, melyet a Zöld-Út Kft. albérletbe adott az Eszköz Kft-nek. Az Önkormányzat a bérleti jogviszonyt visszamenőleges hatállyal 2010.03.16-i nappal megszüntette, így az albérleti jogviszony is ezzel a nappal megszűnt. Az érintett időszakra Esztergom Város Önkormányzata a 2013. évi mérlegkészítést megelőzően állította ki a jóváíró számlákat a Zöld-Út Kft. felé, a Zöld-Út Kft. pedig az Eszköz Kft. felé.

A hibahatások miatt sem 2010-ben, sem 2012-ben nem tudott volna a Zöld-Út Kft. osztalékot fizetni.

A hiba hatásait mutatja be az alábbi táblázat:

Jelentős összegű hibák hatásai évenként

Mérleg sor (1000HUF)	2009	2010	2011	2012
Követelések	0	-25 798	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 516	21 099	2 381	-2 536
Rövid lejáratú kötelezettségek	0	-37 210	0	-5 000

4.2. Sajátos tételbesorolások

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kívánna.

4.3. Összehasonlíthatóság

Össze nem hasonlítható adatok

A Zöld-Út Esztergom Kft. mérlegében az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Tétel átsorolások

A mérlegben az előző üzleti évhez képest - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt nem változott.

Értékelési elvek változása

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek - a jogszabályi előírások változásain túl - nem változtak.

4.4. A mérleg tagolása

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a Zöld-Út Esztergom Kft. a tárgyidőszakban nem élt.

4.5. Mérlegen kívüli tételek

Nyitott határidős, opciós és swap ügyletek

A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

A Zöld-Út Esztergom Kft. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

4.6. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Bruttó érték alakulása

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	338	0	0	0	338

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	338	0	0	0	338
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 646	0	0	0	2 646
Műszaki berendezések, gépek, járművek	253 607	0	0	0	253 607
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	18 574	56	348	0	18 282
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	274 827	56	348	0	274 535
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Halmazott értékcsökkenés alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök halmazott értékcsökkenésének alakulását mutatja be mérlegtélenként az alábbi táblázat:

Halmazott értékcsökkenés alakulása

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	338	0	0	0	338
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	338	0	0	0	338
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingtatlanok és jogok	397	159	0	0	556
Műszaki berendezések, gépek, járművek	168 183	18 709	0	0	186 892
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13 985	1 373	348	0	15 010
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	182 565	20 241	348	0	202 458
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terv szerinti értékcsökkenés alakulása

A tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás megoszlását mutatja be mérlegtélenként az alábbi táblázat:

Targyévi terv szerinti értékcsökkenés

Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0

Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	0	0	0	0	0
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	159	0	0	0	159
Műszaki berendezések, gépek, járművek	18 709	0	0	0	18 709
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 373	0	0	0	1 373
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	20 241	0	0	0	20 241
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévi terven felüli értékcsökkenési leírás alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat.

Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés

Mérlegtétel (1000HUF)	Terven felüli écs.	Visszaírás
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0
Szellemi termékek	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0
Immateriális javak összesen	0	0
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0
Egyéb berendezések, felsz., járművek	0	0
Tenyészállatok	0	0
Beruházások, felújítások	5 571	0
Tárgyi eszközök összesen	5 571	0
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

A terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszaírása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értékcsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz esetében sem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök valós értéke

A Zöld-Út Esztergom Kft. a fordulónapon befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés nem állt fenn.

4.7. Forgóeszközök

Követelések alakulása

A követelések és a kapcsolódó értékvesztések alakulását mutatja be mérlegtételeként az alábbi táblázat:

Követelések értékelése

Jogcím (1000HUF)	Eredeti érték	Könyvszer. érték	Tárgyévi értékvesztés elszámolás	visszaírás	Halmozott érték.
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	95 533	95 533	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	2 299	2 299	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	304	304	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	19 944	19 944	0	0	0
Követelések összesen	118 080	118 080	0	0	0

Követelések kapcsolt vállalkozásokban

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések megoszlása az alábbi:

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Partner (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben	304
Leányvállalatokkal szemben	0
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	2 299
Összesen:	2 603

Hátrasorolt eszközök

A mérlegben olyan követelés vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál vagy a kibocsátónál hátrasorolt kötelezettségnek minősül, sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

4.8. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Visszahatárolt bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző év	Tárgyév
Árbevétel	4 174	2 497
Kölcsön kamata	160	145
Bérletid díj	368	0
Hitelezői igény kamata	2 301	2 299
Lekötött betét kamata	0	18
Összesen:	7 003	4 959

Elhatárolt költségek és ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok alakulása az alábbi:

Elhatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző év	Tárgyév
Biztosítás	182	178
Összesen:	182	178

Halasztott ráfordítások

A mérlegben aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítások sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepelnek.

4.9. Saját tőke**Saját tőke változása**

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásai, valamint a változások okai az alábbiak:

Saját tőke alakulása

Tőkeelem 1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Jegyzett tőke	134 560	134 560	
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	
Tőketartalék	0	0	
Eredménytartalék	- 573	-13 077	-12 504
Lekötött tartalék	0	0	
Értékelési tartalék	0	0	
Mérleg szerinti eredmény	1 352	13 077	11 725
Saját tőke összesen	135 339	134 560	- 779

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke

A jegyzett tőkében a kapcsolt vállalkozások által jegyzett összeg és annak alakulása az alábbi:

Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke

Tulajdonos	Jegyzett tőke (1000HUF)	
	Előző év	Tárgyév
Anyavállalat	134 560	134 560
Leányvállalatok	0	0
Közös vezetésű vállalkozások	0	0
Társult vállalkozások	0	0
Más tulajdonosok	0	0
Jegyzett tőke összesen	134 560	134 560

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

A Zöld-Út Esztergom Kft. beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

Visszavásárolt saját üzletrészek

A társaság a tárgyévben saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

Lekötött tartalék jogcímei

A mérlegben lekötött tartalék nem jelenik meg.

Értékhelyesbítések alakulása

A Zöld-Út Esztergom Kft. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

4.10. Céltartalékok

Céltartalékok - várható kötelezettségekre

A mérlegben várható kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre

A mérlegben kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

A mérlegben jövőbeni költségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - egyéb címen

A mérlegben egyéb címen képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

4.11. Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

A mérlegben törvényi rendelkezés illetve felhatalmazás alapján kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyron részét képező eszköz nem szerepel, így ahhoz kapcsolódóan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség sem került kimutatásra.

Kötelezettségek átsorolása

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztése átsorolására az alábbiak szerint került sor:

Hosszú lejáratú kötelezettségek átsorolt összegei

Jogcím (1000HUF)	Teljes összeg	Átsorolt összeg	Hosszú lejáratú összeg
Lízing	55 832	24 628	31 204
Összesen:	55 832	24 628	31 204

Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyevi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

A tárgyevi kötelezettségek között olyan kötvénykibocsátás miatti tartozás, váltótartozás vagy egyéb kötelezettség nincs, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.

4.12. Passzív időbeli elhatárolások**Elhatárolt bevételek**

A mérlegben bevétel passzív időbeli elhatárolása sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

Visszahatárolt költségek, ráfordítások

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Visszahatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző év	Tárgyév
Üzemanyag	275	172
Áramdíj	8	21
Gázdíj	0	21
Bérleti díj	0	81
Karbantartási ktg.	96	90
Telefonktg.	40	13
Ügyvédi díj	0	80
Könyvvizsgálói díj	0	500
12.havi könyvelési és zárlati díj	420	400
Munkavédelmi szolg.	0	20
Közvetített szolg.	0	353
Egyéb igénybevett szolg.	0	39
Összesen:	839	1 790

Halasztott bevételek

A mérlegben passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevétel sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**5.1. Előző évek módosítása**

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentős összegű hibát tárt fel, melynek hatásait az eredménykimutatás középső oszlopának adatai mutatják be.

A devizában fennálló lízing kötelezettségek év végi átértékelésére a vizsgált években nem került sor, így a kötelezettségek között nem a valós érték szerepelt. A pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai nem a valós adatokat tükrözték.

Egyes helyi adó kötelezettségek elszámolása nem volt megfelelő, nem szerepeltek az egyéb ráfordítások között.

Továbbá Esztergom Város Önkormányzata, mint tulajdonos bérbe adta a Zöld-Út Kft-nek hulladéklerakó telepét, melyet a Zöld-Út Kft. albérletbe adott az Eszköz Kft-nek. Az Önkormányzat a bérleti jogviszonyt visszamenőleges hatállyal 2010.03.16-i nappal megszüntette, így az albérleti jogviszony is ezzel a nappal megszűnt. Az érintett időszakra Esztergom Város Önkormányzata a 2013. évi mérlegkészítést megelőzően állította ki a jóváíró számlákat a Zöld-Út Kft. felé, a Zöld-Út Kft. pedig az Eszköz Kft. felé.

Ezen hibahatások miatt a Zöld-Út Kft. sem 2010-ben, sem 2012-ben nem tudott volna osztalékot fizetni.

A hiba hatása évenként az alábbi:

Jelentős összegű hibák hatásai évenként

Eredménykimutatás-sor (1000HUF)	2009	2010	2011	2012
Értékesítés nettó árbevétele	0	-25 798	0	0
Anyagjellegű ráfordítások	0	23 710	0	0
Egyéb ráfordítások	0	0	0	-3 633
Pénzügyi műveletek bevételei	2 134	22	1 012	14 961
Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 650	21 121	3 393	12 425
Adófizetési kötelezettség	- 304	- 367	1	- 110
	0	-8 500	0	-5 000

5.2. Össze nem hasonlítható adatok

A Zöld-Út Esztergom Kft. eredménykimutatásában az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

5.3. Az eredménykimutatás tagolása

Új tételek az eredménykimutatásban

Az előző évek feltárt hibái miatt 3 oszlopos mérleg és eredménykimutatás készült.

Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a Zöld-Út Esztergom Kft. a tárgyidőszakban nem élt.

5.4. Bevételek

Bevételek alakulása

A Zöld-Út Esztergom Kft. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása

Bevétel-kategória	Előző év		Tárgyév	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	165 074	97.3	186 978	99.3
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0

Bevétel-kategória	Előző év		Tárgyév	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Egyéb bevételek	4 333	2.6	1 181	0.6
Pénzügyi műveletek bevételei	183	0.1	246	0.1
Rendkívüli bevételek	0	0.0	0	0.0
Bevételek összesen	169 590	100.0	188 405	100.0

Export árbevétel bemutatása

A Zöld-Út Esztergom Kft. a beszámolási időszakban exportértékesítést nem teljesített.

Rendkívüli bevételek

A beszámolási időszakban rendkívüli bevétel elszámolására nem került sor.

5.5. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

A Zöld-Út Esztergom Kft. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző év		Tárgyév	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	67 719	41.6	89 825	52.7
Személyi jellegű ráfordítások	37 176	22.8	32 266	18.9
Értékcsökkenési leírás	33 140	20.4	20 241	11.9
Egyéb ráfordítások	6 995	4.3	11 508	6.8
Pénzügyi műveletek ráfordításai	17 810	10.9	16 503	9.7
Rendkívüli ráfordítások	0	0.0	0	0.0
Ráfordítások összesen	162 840	100.0	170 343	100.0

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása

Költségnem	Előző év		Tárgyév	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	67 719	49.1	89 825	63.1
Személyi jellegű ráfordítások	37 176	26.9	32 266	22.7
Értékcsökkenési leírás	33 140	24.0	20 241	14.2
Költségnemek összesen	138 035	100.0	142 332	100.0

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

Rendkívüli ráfordítások

A beszámolási időszakban rendkívüli ráfordítás elszámolására nem került sor.

5.6. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor.

Rendkívüli tételek hatása az adóalapra

A tárgyévben rendkívüli bevétel és rendkívüli ráfordítás nem került elszámolásra, így a társasági adó alapja ilyen címen nem tartalmaz módosító tételt.

5.7. Eredmény

Döntés az eredmény felhasználásáról

A jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott határozat mindenben megegyezik az adózott eredmény felhasználásra vonatkozó javaslattal.

Az adózott eredmény felhasználása

Az arra jogosult szerv a tárgyévi adózott eredményből osztalék fizetését hagyta jóvá. A tárgyévre jóváhagyott osztalék: 3.891 eFt.

Lezárt határidős, opciós és swap ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban határidős, opciós, valamint swap ügyletei nem voltak.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A beszámolási időszakban a Zöld-Út Esztergom Kft. kapcsolt felekkel bonyolított ügyletei nem lényegesek, külön bemutatást nem igényelnek.

6.2. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott.

6.3. Bér- és létszámadatok

Létszámadatok

A foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámának állománycsoportonkénti bontása nem releváns, az összesített létszámadatok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Átlagos statisztikai állományi létszám megoszlása

	Előző időszak	Tárgyidőszak
Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	11	8

Béradatok

A foglalkoztatott munkavállalók bérköltségének állománycsoportonkénti bontása nem értelmezhető, az további érdemi információt nem nyújt. Az összesített bérköltség alakulását mutatja be alábbi táblázat:

Béreköltség alakulása

1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak
Béreköltség	27 958	24 447

Személyi jellegű egyéb kifizetések

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók egyéb személyi jellegű kifizetéseinek állománycsoportonkénti bontása nem értelmezhető, az összesített személyi jellegű kifizetéseket mutatja be az alábbi táblázat:

Béren kívüli juttatások megoszlása

Jogcím (1000HUF)	Kifizetések
Betegszabadság	74
Saját szgk. használat térítése	21
Erzsébet étkezési utalvány	752
Telefon magánhasználat és adója	235
Reprezentáció és adója	216
Összesen:	1 298

6.4. Környezetvédelem**Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok**

A tevékenység jellegéből adódóan a Zöld-Út Esztergom Kft. nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

Környezetvédelmi költségek

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.

6.5. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredménykimutatásban történő bemutatásához.



Pénzügyi és Könyvszakértő Kft

Székhely: 1026 Budapest, Bimbó út 182.

Telefon: 209-9373, Fax: 466-8409 Web: www.correct.hu

e-mail: correct@correct.hu

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Zöld-Út Esztergom Kft. Tulajdonosainak

Az egyszerűsített éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a **Zöld-Út Esztergom Kft.** (Cím: 2500 Esztergom, Deák F. u.4., Cg: 11-09-011769) mellékelt 2013. évi (2013.01.01.-2013.12.31.) egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a **2013. 12. 31-i fordulónapra** elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **208 912 E Ft**, a mérleg szerinti eredmény **13 077 E Ft nyereség**, és az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóinak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások – beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is – a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérések a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

A korlátozó záradék alapja

Az egyszerűsített éves beszámoló középső oszlopában korábbi évekre vonatkozóan jelentős módosítások kerültek kimutatásra. A módosítások hatására a társaság 2010. és 2012. évben nem tudott volna osztalékot fizetni. Az osztalékról szóló taggyűlési döntéseket a társaság semmisnek tekinti, a kötelezettséget a könyvekből kivette.

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során az **Zöld-Út Esztergom Kft.** 2013. évi (2013.01.01.-2013.12.31.) egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján **a korlátozó záradék alapja részben leírtakat kivéve**, elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló, a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló a fenti korlátozással **Zöld-Út Esztergom Kft.** 2013. 12. 31.-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2014. május 30.

könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása

Egri István Iván

ügyvezető

Correct Pénzügyi és Könyvszakértő Kft.

1026 Budapest, Bimbó út 182

nyilvántartási szám: 000079

kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

Egri István Iván

nyilvántartási szám: 003152

ALAPÍTÓI HATÁROZAT

A ZÖLD-ÚT Esztergom Zöldfelület-gondozó és Útfenntartó Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 2500 Esztergom, Deák Ferenc utca 4., cégjegyzékszám: 11-09-011769, adószám: 13772853-2-11) (továbbiakban: a Társaság) egyszemélyi tulajdonosa, a Strigonium Számviteli és Gazdasági Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság (2500 Esztergom, Deák Ferenc u.4., továbbiakban Alapító) a Társaság vonatkozásában az alábbi

alapítói határozatokat

hozom.

Alapító rögzíti, hogy a Strigonium Zrt. elkészítette a ZÖLD-ÚT Esztergom Zöldfelület-gondozó és Útfenntartó Korlátolt Felelősségű Társaság 2013. évi egyszerűsített éves beszámolóját, melyről a CORRECT Pénzügyi és Könyvszakértői Kft. kiadta a független könyvvizsgálói jelentését. A jelentés szerint a beszámoló a 2013. 12. 31. napján fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről megbízható és valós képet ad.

A Könyvvizsgáló a könyvvizsgálói jelentést korlátozó záradékkal látta el megadását miszerint az egyszerűsített éves beszámoló középső oszlopában korábbi évekre vonatkozó jelentős módosítások kerültek kimutatásra. A módosítások hatására a társaság 2010. és 2012. évben nem tudott volna osztalékot fizetni. Az osztalékról szóló taggyűlési döntéseket a társaság semmisnek tekinti, a kötelezettséget a könyvekből kivezette.

A ZÖLD-ÚT Esztergom Kft. követelésállománya mindösszesen 118 080 E Ft, a kötelezettségei 68 672 E Ft, a pénzeszközei pedig ezzel szemben 12 342 E Ft.

Esztergom Város Önkormányzatával szembeni adósságrendezési eljárásban a társaság mindösszesen 56 608 E Ft. hitelezői igényvel van nyilvántartva, de ezen felül az Önkormányzat a társaságnak további 36.837.284 Ft. összeggel tartozik, tehát az Önkormányzati tartozás mindösszesen 93.444.849 Ft.

ÉP Kft tartozása 10.655.009,-Ft. a ZÖLD-ÚT Esztergom Kft. felé.

A társaság 10.000.000 Ft osztalékkal tartozik a Strigonium Zrt.-nek.


1/2014.(V.30.) számú Alapítói Határozat

Alapító úgy dönt, hogy elfogadja a ZÖLD-ÚT Esztergom Kft. 2013. 12. 31. fordulónapjára elkészített egyszerűsített éves beszámolóját, melyben az eszközök és források egyező végösszege: 208 912 E Ft, az adózott eredmény 16 968 E Ft.

2/2014.(V.30.) számú Alapítói Határozat

A Társaság 2013. évi adózott eredménye 16 968 E Ft, melyből 3 891 E Ft osztalék kerül kifizetésre.

Esztergom, 2014. május 30.


.....
Hendrik Krisztina vezérigazgató
Strigonium Zrt.
Alapító

 STRIGONIUM
Számviteli és Gazdasági
Tanácsadó Zrt. 2.
2500 Esztergom, Deák F. u. 4.